

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Представительного Собрания

«О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

г. Вологда

№ 19

Настоящая экспертиза проекта решения Представительного Собрания «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» проведена контрольно-счетной комиссией в соответствии с положением о бюджетном процессе в Вологодском муниципальном округе, утвержденном решением Представительного Собрания от 25.10.2022 № 36 «О бюджетном процессе в Вологодском муниципальном округе Вологодской области». При проведении экспертизы была поставлена задача дать заключение о целесообразности принятия проекта решения Представительного Собрания «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» с точки зрения: соответствия действующему законодательству и положению о бюджетном процессе; реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений; целесообразности внесения изменений. Экспертиза была осуществлена в разрезе предлагаемых изменений в бюджет округа, предусмотренных проектом муниципального правового акта на предмет их соответствия вышеуказанным критериям. Были выделены следующие элементы оценки проекта муниципального правового акта.

1. Внесение изменений в бюджет на 2023 год в целом

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Вологодском муниципальном округе, утвержденном решением Представительного Собрания от 25.10.2022 № 36 «О бюджетном процессе в Вологодском муниципальном округе Вологодской области», в утвержденный бюджет могут вноситься изменения и дополнения в случаях: поступление дополнительных объемов доходов; изменения объема финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Из представленных материалов к проекту решения Представительного Собрания видно, что поправки в бюджет 2023 года вносятся в связи с уменьшением объема безвозмездных поступлений из областного бюджета и получением дополнительного объема собственных доходов.

На основании вышеизложенного внесение изменений в бюджет района на 2023 год является обоснованным и соответствующим нормам Положения о бюджетном процессе и требованиям Бюджетного Кодекса.

2. Изменение общего объема и отдельных статей доходов

Проектом решения предусматривается уменьшение доходов бюджета округа в 2023 году на общую сумму 5 587,8 тыс. рублей. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице:

Наименование доходных источников	Утверждено решением от 25.07.2023 № 291	Проект решения (на 24.10.2023)	Отклонение
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	838 154,4	843 564,2	+ 5 409,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	2 309 815,5	2 298 817,9	- 10 997,6
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 055,3	1 055,3	0
Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	222 059,8	222 059,8	0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 213 060,5	1 213 600,7	+ 540,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	872 777,8	861 316,6	- 11 461,2
Иные межбюджетные трансферты	572,2	572,2	0
Прочие безвозмездные поступления	289,9	213,3	- 76,6
ИТОГО ДОХОДОВ:	3 147 969,9	3 142 382,1	- 5 587,8

тыс. рублей

За счет дополнительно полученных собственных налоговых доходов в виде единого сельскохозяйственного налога доходы бюджета округа увеличились на 5 909,8 тыс. рублей, при этом уменьшились на 500,0 тыс. рублей в связи со снижением плана по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

В соответствии с постановлениями Правительства Вологодской области от 04.09.2023 № 1007 сняты, в связи с не востребованностью, субвенция в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей» в сумме 11 461,2 тыс. рублей.

В соответствии с постановлениями Правительства Вологодской области от 11.09.2023 № 1035 дополнительно выделена субсидия на осуществление мероприятий по приспособлению жилого помещения и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребности инвалидов в сумме 540,2 тыс. рублей.

В соответствии с заключенными соглашениями снижен объем безвозмездных поступлений, предоставляемых физическими лицами на 76,6 тыс. рублей (на реализацию проекта КРСТ благоустройство и уличная дорожная сеть в с. Новленское).

На основании представленных материалов можно сделать вывод об обоснованности и реалистичности вносимых изменений

3. Изменение общего объема расходов

3.1. Соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ

В проекте решения Представительного Собрания о внесении изменений в бюджет округа на 2023 год предлагается увеличение дефицита бюджета на 12 625,0 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года. В связи, с чем величина дефицита составит 173 934,1 тыс. рублей или 20,6 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92 Бюджетного кодекса РФ:

«...дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета».

Таким образом, величина проектируемого дефицита бюджета округа на 2023 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

3.2. Обоснованность вносимых изменений

Решением Представительного Собрания от 26.09.2023 № 311 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» утверждены:

объем расходов в сумме 3 309 279,0 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 161 309,1 тыс. рублей или 19,2 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

объем расходов в сумме 3 316 316,2 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 173 934,1 тыс. рублей или 20,6 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, в 2023 году происходит увеличение объема расходов на 7 037,2 тыс. рублей и размера дефицита бюджета округа на 12 625,0 тыс. рублей. Источником увеличения дефицита являются остатки средств бюджета на счете на 01.01.2023 года

Размеры уточнений по разделам подразделам функциональной классификации расходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено (тыс. рублей)	Проект решения (тыс. рублей)	Сумма изменений (тыс. рублей)
Общегосударственные вопросы	349 143,2	350 897,3	+ 1 754,1
Национальная оборона	3 325,0	3 325,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 661,7	11 277,2	- 384,5
Национальная экономика	640 604,3	640 537,6	- 66,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	655 637,0	656 448,9	+ 811,9
Охрана окружающей среды	428,3	428,3	0
Образование	1 303 117,9	1 303 117,9	0
Культура, кинематография	156 162,2	160 399,5	+ 4 237,3
Здравоохранение	5 482,8	5 482,8	0
Социальная политика	87 287,2	88 972,3	+ 1 685,1
Физическая культура и спорт	90 907,7	90 907,7	0
Средства массовой информации	4 321,7	4 321,7	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 200,0	1 200,0	0
Всего	3 309 279,0	3 316 316,2	+ 7 037,2

За счет увеличения объема дефицита бюджета округа и перераспределения бюджетных ассигнований будут увеличены расходы бюджета округа, в том числе:

- 30,0 тыс. рублей на приобретение мебели;
- 100,0 тыс. рублей на ликвидацию свалок д. Ивлево;
- 680,0 тыс. рублей на вывоз крупногабаритного мусора с территории Сосновское, Семеновское, Спасское, Подлесное, Майское ТУ(сентябрь- октябрь) не относящихся к ТКО;
- 402,8 тыс. рублей на устройство тротуара к домам № 3 и 5 по ул. Кольцевая в п. Ермаково;
- 12 625,0 тыс. рублей на меры соц. поддержки по СВО;
- 491,2 тыс. рублей на продление лицензии Касперский (общая заявка с другими ГРБС и казенными учреждениями на 295 рабочих мест);
- 115,5 тыс. рублей на установку видеонаблюдения на трех свалках Ермаково, Кувшиново, Марфино;
- 300,0 тыс. рублей на укрепление фундамента в здании ДК и библиотеки в д. Нефедово;
- 865,0 тыс. рублей на оплату исков;
- 103,9 тыс. рублей на увеличение ФОТ по МБУК "Сосновский ДК";
- 2 363,3 тыс. рублей на оплату услуг по теплоснабжению учреждений культуры;
- 385,0 тыс. рублей на проведение мероприятий к дню народного единства, Успех года. День конституции, Новогодние праздники с участием детей мобилизованных;
- 600,0 тыс. рублей на ремонт входной группы Кувшиновский ДК;
- 485,1 тыс. рублей на ремонт входа в тренажерный зал в Уткино (здание Пудегского ДК);
- 2 606,3 тыс. рублей на увеличение объемов по организации уличного освещения (Майское ТУ - 541,8 тыс. рублей, Семеновское ТУ - 673,6 тыс. рублей, Сосновское ТУ 301,9 тыс. рублей, Спасское ТУ - 854,4 тыс. рублей, Федотовское ТУ - 80,2 тыс. рублей, Новленское ТУ 154,4 тыс. рублей);
- 300,0 тыс. рублей - Федотовскому территориальному управлению администрации ВМО на разработку ПСД по комфортной городской среде;
- 577,4 тыс. рублей - Новленскому территориальному управлению администрации ВМО, в том числе: 148,4 тыс. рублей на увеличение работ по реализации проекта по благоустройству в рамках программы "Комплексное развитие сельских территорий" и 429,0 тыс. рублей на ремонтные работы внутри помещений административного здания.

На 2024 год внесены изменения в основные параметры бюджета округа: доходы и расходы бюджета увеличиваются на 12 731,9 тыс. рублей.

По доходам увеличиваются прогнозные поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Расходы бюджета округа увеличиваются по следующим направлениям:

- 1 155,0 тыс. рублей на разработку ПСД по рекультивации полигонов ТКО, перенос с 2023 года;

- 117,0 тыс. рублей на заключение контракта на выполнение аварийно- спасательных работ (рост на 35% - в бюджете принято было 333 тыс. рублей);

- 500,0 тыс. рублей на техническое задание на разработку ПСД "Реконструкция муниципальной системы оповещения ВМО" - перенос с 2023 года;

- 23 152,9 тыс. рублей на модернизацию систем теплоснабжения (газовая котельная в с. Макарово (Кубенское ТУ).

При этом уменьшается объем условно - утвержденных расходов на 2024г. на сумму 12 193,0 тыс. рублей.

Все вносимые изменения по расходам бюджета округа имеют необходимое экономическое обоснование.

На основе представленной информации можно сделать заключение об обоснованности и целесообразности внесения указанных изменений в бюджет.

Выводы:

Предлагаемый проект решения Представительного Собрания «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Председатель контрольно-счетной комиссии
Вологодского муниципального округа
17.10.2023 г.

М.В. Мухтарова